



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/18-02/69  
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 3. listopada 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SEMELJCI ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	21

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Semeljci (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Poslovne promjene u vezi oročavanja sredstava nisu evidentirane prema propisima te su izdaci iskazani manje, a višak prihoda više za 3.000.000,00 kn. Rashodi u iznosu 471.532,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama nije evidentiran iskazan udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 252.900,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju su evidentirani na temelju računa koji ne sadrže podatke o osobama kojima su dani pokloni, kao ni osobe koje su ugošćivane i svrha ugošćivanja. Ukupna vrijednost imovine i obveza je koncem godine iskazana u iznosu 60.952.246,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen.

U Bilanci nisu iskazani izvanbilančni zapisi (vrijednosni papiri), evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 640.368,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. (točka 1. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2017. ne sadrže opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, odnosno procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvore financiranja sredstava. Općina nije obveznicima plaćanja komunalne naknade ispostavila rješenja o komunalnoj naknadi kojima je trebalo utvrditi osnovne elemente za obračun, niti je izvršila izmjeru nekretnina za koju se komunalna naknada obračunava. Komunalna naknada obračunavana je i naplaćivana za pravne osobe na temelju ispostavljenih računa u visini 0,45 kn/m<sup>2</sup> poslovnog prostora mjesečno, a fizičkim osobama su dostavljene uplatnice u iznosu 13,00 kn mjesečno za 100,0 m<sup>2</sup> prostora, svakom obvezniku jednako. Prema odluci komunalna naknada je trebala biti obračunana prema stvarno utvrđenoj površini prostora, koeficijentu zone, koeficijentu namjene i utvrđenoj vrijednosti boda. (točka 3. Nalaza)
- Nabava električne energije u vrijednosti 269.158,00 kn obavljena je izravno, bez provedenog postupka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

### **Obveze Općine**

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijave ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

## **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), koja je važila do konca 2017., Općina je razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 4 362 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2016. Općina je imala šest zaposlenika, načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno i 24 osobe zaposlene na javnim radovima. Koncem 2017. ima osam zaposlenika (od čega dva na određeno vrijeme), načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno i osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Grga Lončarević. Općinsko vijeće ima 13 članova.

Općina nema proračunske korisnike. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u vlasništvu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, a zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave i fizičkim osobama Općina je suosnivač devet trgovačkih društava u kojima ima od 0,2 % do 10,7 % udjela u temeljnom kapitalu.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.855.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 11.204.000,00 kn, rashodi u iznosu 13.736.001,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.532.001,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani za 349.000,00 kn ili 3,2 %, a rashodi za 2.881.001,00 kn ili 26,5 % više u odnosu na proračun. Na povećanje proračunskih rashoda najviše je utjecalo povećanje materijalnih rashoda u iznosu 1.456.432,00 kn.

Prihodi su za 2017. ostvareni u iznosu 12.803.643,00 kn, što je za 1.599.643,00 kn ili 14,3 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirane iznose odnose se na prihode od pomoći, koji su ostvareni više za 1.538.615,00 kn ili 27,6 %. Rashodi su ostvareni u iznosu 8.404.035,00 kn, što je za 5.331.966,00 kn ili 38,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 3.821.329,00 kn ili 69,8 % i materijalne rashode koji su ostvareni manje za 1.221.264,00 kn ili 27,3 %.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 10.890.000,00 kn te za 2019. u iznosu 11.050.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja Općine u 2017., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i pokazatelje rezultata. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 3.547.000,00 kn. Tijekom 2017. za ulaganja u komunalnu infrastrukturu utrošeno je 810.545,00 kn.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Izvještaj o obvezama. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 12.803.643,00 kn, što je za 4.877.586,00 kn ili 61,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od pomoći za 4.430.592,00 kn ili 165,2 %, zbog više ostvarenih pomoći iz državnog proračuna s osnova statusa potpomognutog područja.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.968.960,00	2.581.892,00	87,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.682.023,00	7.112.615,00	265,2
3.	Prihodi od imovine	1.504.319,00	2.324.318,00	154,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	310.812,00	335.386,00	107,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	300,00	7.920,00	2 640,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	459.643,00	441.512,00	96,1
	Ukupno	7.926.057,00	12.803.643,00	161,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 7.112.615,00 kn ili 55,5 %, prihodi od poreza u iznosu 2.581.892,00 kn ili 20,2 % i prihodi od imovine u iznosu 2.324.318,00 kn ili 18,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 784.818,00 kn ili 6,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 8.990.939,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 70,2 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 2.581.892,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 2.373.808,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 154.396,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 53.688,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 7.112.615,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 5.953.104,00 kn (za izvršeni povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi na potpomognutom području, projekt Zaželi-program za zapošljavanje žena, razliku ostvarenog poreza na dohodak u 2016. i tijekom 2017., ublažavanje posljedica elementarne nepogode i program predškole), izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u iznosu 746.850,00 kn (Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnom radu i stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa), županijskog proračuna u iznosu 262.661,00 kn (za ogrjev socijalno ugroženim građanima, lokalne izbore, uređenje ruralnog prostora i opremanje vatrogasnog doma) te pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 150.000,00 kn (za energetske obnovu zgrade doma kulture).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.324.318,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.609.203,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 539.809,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 335.386,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 184.653,00 kn i doprinosa za šume u iznosu 100.189,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 441.512,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 433.506,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 8.006,00 kn. Imovina je prodana na temelju javnog natječaja i odluka općinskog vijeća.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 8.404.035,00 kn, što je za 336.455,00 kn ili 3,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.676.742,00	1.178.908,00	70,3
2.	Materijalni rashodi	3.168.395,00	3.252.898,00	102,7
3.	Financijski rashodi	220.096,00	226.296,00	102,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	394.284,00	482.285,00	122,3
5.	Ostali rashodi	1.103.758,00	1.609.977,00	145,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.177.215,00	1.653.671,00	76,0
	Ukupno	8.740.490,00	8.404.035,00	96,2
	Manjak prihoda	814.433,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	4.399.608,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.252.898,00 kn ili 38,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.653.671,00 kn ili 19,7 %, ostali rashodi u iznosu 1.609.977,00 kn ili 19,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.178.908,00 kn ili 14,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 708.581,00 kn ili 8,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 523.544,00 kn ili 24,0 %, zbog manjih ulaganja na građevinskim objektima te povećanje ostalih rashoda za 506.219,00 kn ili 45,9 %, najvećim dijelom zbog naknade šteta pravnim i fizičkim osobama od elementarne nepogode na poljoprivrednim usjevima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.178.908,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 980.830,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 168.702,00 kn i ostale rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade i darovi) u iznosu 29.376,00 kn. Na bruto plaće zaposlenih u općinskoj upravi odnosi se 672.959,00 kn te osoba koje su radile na poslovima javnih radova i projektu Zaželi-program za žene 307.871,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su manji za 497.834,00 kn ili 29,7 %, zbog manjeg broja zaposlenih na javnim radovima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.252.898,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.274.454,00 kn (komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza, zdravstvene i veterinarske usluge, računalne usluge te ostale usluge), materijal i energiju u iznosu 470.364,00 kn (energija, uredski materijal i ostale materijalne rashode, sitni inventar te službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću), naknade troškova zaposlenima u iznosu 93.950,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.440,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 409.690,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade članovima izbornog povjerenstva, biračkih odbora i drugih troškova za provedbu lokalnih izbora u iznosu 129.716,00 kn, za proslavu dana Općine i druge manifestacije u iznosu 81.138,00 kn i reprezentaciju u iznosu 61.680,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.073.288,00 kn. Odnose se na čišćenje, uređivanje i održavanje javnih površina u iznosu 530.121,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 346.785,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju odnosi 271.996,00 kn), održavanje groblja u iznosu 125.727,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 70.655,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 226.296,00 kn odnose se na zatezne kamate prema sudskoj presudi i neplaćene poreze i doprinose u iznosu 211.961,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 14.335,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 482.285,00 kn odnose se na pomoći za potrebe podmirenja troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći u iznosu 237.680,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 109.516,00 kn, poljoprivrednicima za sudjelovanje na sajmovima u iznosu 61.039,00 kn, stipendije studentima u iznosu 60.500,00 kn, podmirenje troškova stanovanja učenika srednjih škola u iznosu 8.000,00 kn i drugo u iznosu 5.550,00 kn. Nagrade građanima i kućanstvima su isplaćene na temelju Programa javnih potreba socijalne skrbi i Programa javnih potreba u predškolskom odgoju, školstvu i visokoškolskom obrazovanju za 2017.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 1.609.977,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 720.888,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 338.572,00 kn, naknade štete pravnim i fizičkim osobama od elementarne nepogode na poljoprivrednim usjevima uzrokovanih dugotrajnom sušom u iznosu 299.838,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 250.679,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu 175.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 140.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 126.500,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 91.528,00 kn (za program predškole, školsku kuhinju, nabavu bilježnica i opreme), pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 77.580,00 kn (bonovi i paketi umirovljenicima i korisnicima zajamčene minimalne naknade, jednokratne pomoći za životne potrebe socijalno ugroženih osoba i božićni paketići za djecu), drugim udrugama u iznosu 61.950,00 kn, na temelju donesenih programa javnih potreba.

Kapitalne donacije ostvarene su u iznosu 338.572,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na dana sredstva sportskim društvima za nabavu kosilica i druge opreme u iznosu 115.372,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima za uređenje doma i nabavu opreme u iznosu 88.500,00 kn, lovačkim i ribolovnim društvima za nabavu stolarije, izradu drvene kućice te uređenje doma u iznosu 60.000,00 kn i vjerskim zajednicama za nabavku kipa te uređenje crkve u iznosu 40.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 250.679,00 kn dane su trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine za nabavu teretnog vozila, stroja za malčiranje i druge opreme.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.653.671,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izvođenje radova na energetskej obnovi doma kulture u iznosu 474.683,00 kn, uređenju parka u iznosu 312.889,00 kn, sanaciji nerazvrstanih cesta i parkirališta u iznosu 220.829,00 kn, izradi projektno-tehničke dokumentacije u iznosu 218.364,00 kn te rekonstrukciji nadstrešnice za pomoćnu građevinu u iznosu 109.659,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 4.399.608,00 kn. Višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 2.532.001,00 kn (višak prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 3.346.434,00 kn i manjak iz 2016. u iznosu 814.433,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.931.609,00 kn. Korištenje viška prihoda planirano je proračunom te izmjenama i dopunama proračuna za 2018.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 60.952.246,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	33.612.830,00	34.110.151,00	101,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.306.247,00	2.299.622,00	99,7
1.2.	Građevinski objekti	24.206.734,00	23.638.184,00	97,7
1.3.	Postrojenja i oprema	263.753,00	252.722,00	95,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.801.095,00	7.907.366,00	116,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	35.001,00	12.257,00	35,0
2.	Financijska imovina	25.644.923,00	26.842.095,00	104,7
2.1.	Novčana sredstva	3.726.361,00	8.118.048,00	217,9
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.957.543,00	12.957.543,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.707.552,00	4.068.544,00	60,7
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.253.467,00	1.697.960,00	75,3
Ukupno imovina		59.257.753,00	60.952.246,00	102,9
3.	Obveze	1.142.602,00	1.187.950,00	104,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	367.953,00	642.120,00	174,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	762.143,00	545.830,00	71,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	12.506,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	58.115.151,00	59.764.296,00	102,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		59.257.753,00	60.952.246,00	102,9

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost objekata komunalne infrastrukture (ceste, parkirališta i drugi prometni objekti, kuće oproštaja, odlagalište otpada, javna rasvjeta, vodovod i drugo) u iznosu 13.774.389,00 kn, zgrada (dom kulture, društveni domovi, etno muzej, centri mladih i drugo) u iznosu 7.196.932,00 kn, poduzetničke zone u iznosu 2.021.369,00 kn i drugih objekata (sportski objekti, kiosci i drugo) u iznosu 645.494,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2017. u odnosu na stanje početkom godine je manja za 568.550,00 kn ili 2,3 %, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednost koji je veći od ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u 2017. i ranijim godinama u izgradnju deponije otpada u iznosu 4.385.290,00 kn, objekata komunalne infrastrukture (ceste, nogostupi, javna rasvjeta, parkirališta i drugo) u iznosu 2.529.647,00 kn, zgrada (općine, dječjeg vrtića i centra mladih) u iznosu 877.211,00 kn i druga ulaganja u iznosu 115.218,00 kn. Vrijednost ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina iznosi 589.098,00 kn, od čega je u okviru nefinancijske imovine u pripremi (projektna dokumentacija za sustav odvodnje otpadnih voda) iskazano 490.438,00 kn, a u okviru građevinskih objekata 98.660,00 kn.

Novčana sredstva iznose 8.118.048,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 5.117.911,00 kn, oročena sredstva kod poslovne banke namijenjena za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 3.000.000,00 kn i u blagajni u iznosu 137,00 kn.

Općina je slobodna novčana sredstva (planirana za izgradnju sustava odvodnje), na temelju odluka općinskog vijeća, oročila kod poslovne banke i to: 1.700.000,00 kn od rujna 2016. i 1.300.000,00 kn od prosinca 2016. Sredstva su oročena i u vrijeme obavljanja revizije.

Potraživanja iznose 5.766.504,00 kn, što je za 3.194.515,00 kn ili 35,6 % manje u odnosu na stanje početkom godine (najvećim dijelom zbog naplate potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta i naplate pomoći te otpisa potraživanja). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.068.544,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.697.960,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.482.886,00 kn. Do lipnja 2018. naplaćena su u iznosu 581.514,00 kn.

Obveze iznose 1.187.950,00 kn, što je za 45.348,00 kn ili 4,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 642.120,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 545.830,00 kn i nisu dospjele. Do lipnja 2018. obveze su podmirene u iznosu 1.137.494,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 19. lipnja do 3. listopada 2018.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17) (članci 40. i 52.)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) (članak 3.)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članci 29. i 241.)

11. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23., 24. i 146.)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
16. Zakon o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10) (članak 30.)
17. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11)
18. Zakon o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15) (članak 25.)
19. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) (članci 43. - 45.)
20. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17) (članci 33. i 34.)
21. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) (članci 1. i 9.a)
22. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak) (članci 74. i 76.)
23. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
24. Odluka o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova te provedbi projektnih natječaja (travanj 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja, komunalne djelatnosti, tekuće donacije i javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

#### - Evidentiranje poslovnih događaja

U glavnoj knjizi su u okviru novčanih sredstava evidentirana oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn. U svibnju i rujnu 2017. zaključeni su ugovori o oročenim depozitima u iznosu 1.700.000,00 kn i 1.300.000,00 kn, na rok od šest mjeseci, te mogućnost obnavljanja ugovora na isti rok uz jednake uvjete, koji važe na dan isteka roka oročenja. Sredstva nisu na dan 31. prosinca 2017. vraćena na račun proračuna. Stoga je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati izdatke za depozite i potraživanja za depozite u spomenutom iznosu.

Prema odredbi članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kratkoročni depoziti koji se vraćaju u sljedećoj godini se evidentiraju odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za depozite (podskupina 518), te se istovremeno zadužuje račun depozita (skupina 12) i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. S obzirom na to da poslovne promjene u vezi oročavanja sredstava nisu evidentirane prema propisima, izdaci su iskazani manje, a višak prihoda više za 3.000.000,00 kn.

Pojedini rashodi u iznosu 471.532,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. U okviru rashoda za usluge, evidentirane su tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 161.090,00 kn (pomoći osnovnoj školi) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 78.206,00 kn (izrada projektne dokumentacije te građevinski radovi na vatrogasnom domu). U okviru tekućih donacija, evidentirane su tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 91.528,00 kn (pomoći osnovnoj školi), u okviru ostalih rashoda, evidentirane su naknade građanima i kućanstvima u iznosu 77.580,00 kn (poklon bonovi i paketi umirovljenicima i korisnicima zajamčene minimalne naknade, jednokratne pomoći za životne potrebe socijalno ugroženih osoba te božićni paketići za djecu) te u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, evidentirani su financijski rashodi u iznosu 36.128,00 kn (isplata po sudskoj nagodbi) i tekuće donacije u iznosu 27.000,00 kn.

U poslovnim knjigama su evidentirani udjeli u temeljnom kapitalu devet trgovačka društva u suvlasništvu Općine u vrijednosti 12.957.543,00 kn, a nije evidentiran 100,0 % udjel u vlasništvu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti 252.900,00 kn.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana, te su obvezni osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje depozita i rashoda na propisanim računima računskog plana te evidentiranje udjela u glavnicu trgovačkog društava u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu 61.680,00 kn evidentirani su na temelju računa o nabavi prehrambenih proizvoda, poklona i ugostiteljskih usluga. Općina nije donijela akt kojim bi se regulirao način trošenja proračunskih sredstava za reprezentaciju. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene obavljene usluge. Na računima nisu navedene osobe kojima su dani pokloni, kao ni osobe koje su ugošćivane i svrha ugošćivanja.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže troškove za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o osobama kojima su dani pokloni te osobama koje su ugošćivane i svrsi ugošćivanja.***

U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.413.685,00 kn, a odnose se na potraživanja za sve rate do isteka ugovora u visini 65,0 % koja pripadaju Općini. Većina potraživanja (u iznosu 1.951.101,00 kn) odnosi se na nedospjela potraživanja za zakupninu, koja dopijevaju za plaćanje u narednim godinama prema ugovorenom trajanju zakupa. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Stoga je u okviru potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta trebalo evidentirati samo potraživanja koja se odnose na očekivane – obračunane prihode tekuće godine.

Potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koncem godine iznose 1.697.960,00 kn (65,0 % koja pripadaju Općini).

U ožujku 2018. stupio je na snagu Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18), prema kojem evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje sukladno ovome Zakonu vodi jedinica lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi.

Također, člankom 3. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 3/18), koji se primjenjuje od siječnja 2018., propisano je da proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.



Potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima potrebno je uskladiti s navedenim propisima na način da se potraživanja evidentiraju u ukupnom iznosu (dio koji pripada Općini, županiji i državi) i to za prodaju ukupna nenaplaćena potraživanja (neovisno o ugovorenom roku plaćanja), a za zakup potraživanja koja se odnose na tekuću godinu.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koja se odnose na tekuću godinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih prihoda, primitaka, rashoda, izdataka, financijskog rezultata, potraživanja i vrijednost imovine, te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2017. nije obavljen. U prosincu 2017. načelnik je donio odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. Odlukom su imenovani članovi povjerenstva i datum obavljanja popisa. Povjerenstvo za popis je sastavilo izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. U izvješću su navedena stanja potraživanja i obveza prema grupama računa iz glavne knjige, odnosno potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima.

Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine, u koje se između ostalog trebaju unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene, nego su izvješću priložene liste imovine iz poslovnih knjiga. Stoga svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Rezultat poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu 5.611.767,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.212.159,00 kn.

Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za 2017. za iznose kapitalnih prijenosa sredstava koji su tijekom godine bili evidentirani na računima kapitalnih pomoći u iznosu 617.917,00 kn, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

***Državni ured za reviziju nalaže obavljanje korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Financijski izvještaji

Općina je sastavila sljedeće financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilancu, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Izvještaj o obvezama. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano da se financijski izvještaji proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu, između ostalog, sastoje i od Bilješki.

Prema odredbama članaka 13., 14. i 15. navedenog Pravilnika, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove te pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, a uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza se objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

Prema podacima iz poslovnih knjiga u izvanbilančnim zapisima su evidentirani vrijednosni papiri (mjenice i zadužnice) dani kao jamstva za uredno izvršenje ugovora u iznosu 640.368,00 kn. U obrascu Bilanca na dan 31. prosinca 2017. izvanbilančni zapisi nisu iskazani.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.***

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u poslovnim knjigama evidentirala udjel u trgovačkom društvu i da će zbog niske kamatne stope do konca tekuće godine raskinuti ugovor o depozitu. Nastojat će što preciznije definirati osobe na koje se odnose rashodi za reprezentaciju i iskazati ispravno stanje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Također navodi da će sljedećim popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te da zbog propusta nije obavljena korekcija rezultata za 2017, nisu iskazani izvanbilančni zapisi u Bilanci i nisu sastavljene Bilješke uz financijske izvještaje.*

## 2. Naplata potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 5.766.504,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.413.685,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.697.960,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 532.840,00 kn i zakupa nekretnina (poslovnog prostora, ljetnih terasa, reklama) u iznosu 47.318,00 kn. Koncem 2017. dospjela potraživanja iznose 2.482.886,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinstveni upravni odjel Općine. Općina je donijela Procedure naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja kojima su utvrđeni postupci i opisane aktivnosti naplate koji bi se trebali poduzimati, osobe koje bi trebale obavljati navedene poslove, rokovi nakon kojeg bi se trebala pokrenuti pojedina mjera naplate te potrebna dokumentacija. Općina se nije pridržavala donesenih procedura, odnosno nije poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

U 2017. za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 34.896,00 kn poslana je zadužnica (koja nije naplaćena), a za naplatu komunalnog doprinosa i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 43.089,00 kn upućene su opomene. Za naplatu potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države upućeni su pozivi za plaćanje ugovornih obveza te prijedlozi Agenciji za poljoprivredno zemljište za raskid ugovora o zakupu i pokretanje tužbi za naplatu dospjelih potraživanja. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja (komunalne naknade te zakupa ljetnih terasa i reklama) u iznosu 522.076,00 kn nisu poduzete mjere naplate niti upućene opomene. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja Općina nije obračunavala zatezne kamate. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su poduzimane djelomične mjere naplate potraživanja te će izdavanjem rješenja za komunalnu naknadu poduzeti mjere naplate u potpunosti, odnosno utužiti dospjela potraživanja.*

### 3. Komunalne djelatnosti

3.1. Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2017. i izmjene programa, koji sadrže opis poslova i planirani iznos sredstava za održavanje komunalnih djelatnosti, odnosno izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Programi ne sadrže opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, odnosno procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvore financiranja sredstava.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti koje se mogu financirati iz komunalne naknade. Programom se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Prema odredbama članka 30. navedenog Zakona, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu. Program obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 184.653,00 kn. Odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se komunalna naknada obračunava po m<sup>2</sup> površine i to za stambeni, poslovni i garažni prostor po jedinici korisne površine, a za građevno zemljište po jedinici stvarne površine.

Prema odredbama članka 23. navedenog Zakona, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi, a rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva za kalendarsku godinu do 31. ožujka tekuće godine, ako se na osnovi odluke predstavničkog tijela mijenja njezina visina u odnosu na prethodnu godinu. Rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje se visina komunalne naknade po m<sup>2</sup> obračunske površine, obračunska površina i mjesečni iznos komunalne naknade.

Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2001. utvrđene su zone za plaćanje komunalne naknade, te koeficijenti namjene prema vrsti nekretnina i koeficijenti namjene prema djelatnostima koje se obavljaju.

Općina nije obveznicima plaćanja komunalne naknade ispostavila rješenja o komunalnoj naknadi, kojima je za svakog obveznika trebalo utvrditi elemente za obračun komunalne naknade. Izmjera nekretnina za koje se komunalna naknada obračunava za stambene i garažne prostore nije napravljena.

Komunalna naknada obračunavana je i naplaćivana za pravne osobe na temelju ispostavljenih računa u visini 0,45 kn/m<sup>2</sup> poslovnog prostora mjesečno, a fizičkim osobama su dostavljene uplatnice u iznosu 13,00 kn mjesečno za 100,0 m<sup>2</sup> prostora, svakom obvezniku jednako. Prema odluci komunalna naknada je trebala biti obračunana prema stvarno utvrđenoj površini prostora, koeficijentu zone, koeficijentu namjene i utvrđenoj vrijednosti boda.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s obveznim elementima programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture te obračunom i plaćanjem komunalne naknade.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture, te obračun i naplatu komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

3.2. *Općina u očitovanju navodi da programi ne sadrže sve potrebne podatke zbog nedostatka informacija o pojedinim projektima, zadacima i aktivnostima.*

4. Tekuće donacije

4.1. Proračunom za 2017. planirani su rashodi za rad Gradskog društva Crvenog križa u iznosu 10.000,00 kn i Hrvatske gorske službe spašavanja u iznosu 5.000,00 kn, koja djeluju na području Općine.

Rashodi nisu ostvareni odnosno sredstva nisu doznačena. Odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, utvrđena je obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Odredbom članka 25. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Općina je u obvezi zaključiti Sporazum kojim će utvrditi postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice, te urediti način i uvjete za njezino financiranje.

***Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s Gradskim društvom Crvenog križa te Hrvatskom gorskom službom spašavanja utvrditi potrebe i programe koji bi se financirali proračunskim sredstvima te doznačiti sredstva osigurana u proračunu.***

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Javna nabava

5.1. Plan nabave za 2017., izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Planom nabave te izmjenama i dopunama plana nabave za 2017., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 6.875.435,00 kn. Općina je donijela Odluku o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova te provedbi projektnih natječaja.

U 2017. provedena su dva postupaka jednostavne nabave na temelju prikupljenih ponuda te su zaključeni ugovori za nabavu radova u vrijednosti 746.089,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2017., nabavljene su robe, usluge i radovi ukupne vrijednosti 3.153.562,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i odnose se na jednostavnu nabavu.

Planom nabave je planirana nabava električne energije procijenjene vrijednosti 312.000,00 kn. Ukupna vrijednost nabavljene električne energije iznosi 269.158,00 kn (od čega se na javnu rasvjetu odnosi 217.597,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava električne energije je obavljena izravno, bez provedenog postupka javne nabave.

Odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, odnosno radova iznad 500.000,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, odnosno radova iznad 500.000,00 kn, obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupak nabave električne energije provesti u 2019.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se provedeni, neprovedeni i djelomično provedeni nalozi.

Tablica broj 4

### Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
1	2	3	4	5	
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Evidentirati cjelokupnu nefinancijsku imovinu i potraživanja.	-	provedeno
3.		2009.	Iskazivati prihode i rashode primjenom modificiranog načela nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.	-	provedeno
4.		2009.	Evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije.	-	nije provedeno
5.		2009.	Obaviti cjelokupan popis imovine i uskladiti knjigovodstveno stanje imovine sa stanjem utvrđenim popisom.	-	nije provedeno
6.		Prihodi	2009.	Naplatiti prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisan račun zajedničkih prihoda.	-
7.	2009.		Dostaviti zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora nadležnoj poreznoj upravi.	-	provedeno
8.	2009.		Obračunati i naplatiti komunalnu naknadu na temelju ispostavljenih rješenja o utvrđivanju visine komunalne naknade svakom obvezniku.	-	nije provedeno
9.	2009.		Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	-	djelomično provedeno
10.	Rashodi	2009.	Zaključiti ugovore za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Općine kojima bi se utvrdila vrijednost i količina radova, način plaćanja, kontrola obračuna radova i drugo.	-	provedeno
11.		2009.	Povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti sanacije deponije na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.	-	provedeno
12.		2009.	Urediti vlasničke odnose u vezi izgrađenih objekata komunalne infrastrukture čija je izgradnja financirana putem kapitalnih pomoći.	-	provedeno
13.		2009.	U programima utvrditi opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, odnosno procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvore financiranja sredstava.	-	nije provedeno
14.	Javna nabava	2009.	Donijeti plan nabave.	-	provedeno
15.		2009.	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Status naloga koji je djelomično proveden, opisan je u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja je djelomično proveden jer je Općina za pojedina potraživanja upućivala opomene i pozive za plaćanje, prijedloge za raskide ugovora te pokretanje tužbi za naplatu dospjelih potraživanja, a za pojedina potraživanja mjere naplate nije poduzimala.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.***